

PT NADESICO NICKEL INDUSTRY

独立审计报告

与

中期财务报表

截至2022年12月31日和2023年4月30日

以及截至2023年4月30日止四个月和2022年度



目录

页码

董事声明函

独立审计报告

财务状况表

3

损益表和其他综合收益表

4

权益变动表

5

现金流量表

6

财务报表附注

7-28

独立审计报告

编号：00030/2.1100/AU.1/04/1287-2/1/VI/2023

股东、监事会和董事会

PT Nadesico Nickel Industry

审计意见

我们已经审计了PT Nadesico Nickel Industry（简称“公司”）的财务报表，其中包括截至2023年4月30日的财务状况表，截至该日止四个月的损益表和其他综合收益表、权益变动表和现金流量表，以及财务报表附注（包括重要会计政策总结）。

我们认为，随附财务报表按照印度尼西亚财务会计准则在所有重大方面公允反映了PT Nadesico Nickel Industry截至2023年4月30日的财务状况以及截至该日止四个月的财务业绩和现金流量。

形成审计意见的基础

我们按照印度尼西亚注册会计师协会发布的审计准则执行了审计工作。我们在这些准则下的责任详见本报告“审计师对财务报表审计的责任”。按照与印度尼西亚财务报表审计相关的道德要求，我们独立于公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照印度尼西亚财务会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，除非管理层打算清算公司或停止经营，或事实上不得不清算公司和停止经营，否则便由管理层负责评估公司的持续经营能力；在适用的情况下披露与持续经营有关的事项；将持续经营作为会计工作的基础。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

审计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

- 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

- 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致公司不能持续经营。
- 评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

PUBLIC ACCOUNTING FIRM TANUWIJAYA

许可编号：142/KM.I/2017



David Tanuwijaya, 注册会计师, 工商管理硕士

注册会计师执业编号：1287

2023年6月7日

PT NADESICO NICKEL INDUSTRY

财务状况表

截至2022年12月31日和2023年4月30日

(除特别注明外, 金额单位为印尼盾)

	附注	2023	2022
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	2b,4	3.533.895.820	5.994.569.929
存货	5	765.470.091.195	-
其他应收款	2j,6,19a	-	4.197.688.399.784
预付税款	13a	118.386.619.988	87.865.559.633
预付款	7	5.750.000.000	384.823.000
流动资产合计		893.140.607.003	4.291.933.352.346
非流动资产			
预付投资	8,19b	42.207.950.000	42.207.950.000
固定资产(账面价值)	2c,9	472.159.161	379.222.752
在建资产	2d,10	3.767.079.425.480	950.665.935.847
非流动资产合计		3.809.759.534.640	993.253.108.599
资产合计		4.702.900.141.643	5.285.186.460.945
负债和权益			
流动负债			
其他应付款	11,19c	217.503.589.708	218.222.119.346
应计费用	2j,12	67.435.632.387	154.389.383.865
应纳税款	13b	461.428.369	2.173.307.174
流动负债合计		285.400.650.463	374.784.810.386
非流动负债			
其他应付款	2e,14	-	486.736.111.981
非流动负债合计		-	486.736.111.981
负债合计		285.400.650.463	861.520.922.367
权益			
股本	15	3.772.548.000.000	3.772.548.000.000
额外实缴资本	16	645.997.739.751	645.997.739.751
应收股本		-	-
留存收益		5.119.798.828	9.330.555.403
本年利润(亏损)		(6.166.047.398)	(4.210.756.576)
权益合计		4.417.499.491.180	4.423.665.538.578
负债和权益合计		4.702.900.141.643	5.285.186.460.945

该等财务报表随附的附注为该等财务报表不可缺少的组成部分。

PT NADESICO NICKEL INDUSTRY

损益表和其他综合收益表

截至2023年4月30日止四个月和2022年度

(除特别注明外, 金额单位为印尼盾)

	附注	2023	2022
销售	2f	-	-
销售成本	2f	-	-
总收入		-	-
营业费用			
管理费用	2f,17	798.445.325	121.392.660
总费用		798.445.325	121.392.660
营业利润 (亏损)		(798.445.325)	(121.392.660)
其他收入 (费用)	2f,18	(5.367.602.073)	31.184.391.447
税前利润 (亏损)		(6.166.047.398)	31.062.998.786
当期税款	2g		
递延所得税	2g	-	-
税后净利润 (亏损)		(6.166.047.398)	31.062.998.786
其他综合收益 (费用)		-	-
净利润 (亏损)		(6.166.047.398)	31.062.998.786

该等财务报表随附的附注为该等财务报表不可缺少的组成部分。

PT NADESICO NICKEL INDUSTRY

权益变动表

截至2023年4月30日止四个月和2022年度
(除特别注明外, 金额单位为印尼盾)

	附注	股本	额外实缴资本	留存收益	权益合计
截至2021年1月1日的余额		3.772.548.000.000	-	405.191.128	3.772.953.191.128
额外实缴资本		-	969.253	-	969.253
应收股本		-	(10.613.999.983)	-	(10.613.999.983)
本年利润		-	-	8.925.364.275	8.925.364.275
截至2021年12月31日的余额		3.772.548.000.000	(10.613.030.730)	9.330.555.403	3.771.265.524.673
额外实缴资本		-	656.610.770.481	-	656.610.770.481
本年亏损		-	-	(4.210.756.576)	(4.210.756.576)
截至2021年12月31日的余额		3.772.548.000.000	645.997.739.751	5.119.798.827	4.423.665.538.578
本年亏损		-	-	(6.166.047.398)	(6.166.047.398)
截至2023年4月30日的余额		3.772.548.000.000	645.997.739.751	(1.046.248.571)	4.417.499.491.180

该等财务报表随附的附注为该等财务报表不可缺少的组成部分。

PT NADESICO NICKEL INDUSTRY

现金流量表

截至2023年4月30日止四个月和2022年度

(除特别注明外, 金额单位为印尼盾)

	附注	2023	2022
经营活动产生的现金流量			
净利润(亏损)		(6.166.047.398)	(4.210.756.576)
调整:			
折旧		45.659.592	64.745.348
营运资本变动前的营业利润		(6.120.387.807)	(4.146.011.228)
(增加)减少:			
存货		(765.470.091.195)	-
其他应收款		4.197.688.399.784	(504.557.416.112)
预付税款		(30.521.060.355)	(87.865.559.633)
预付款		(5.365.177.000)	(384.823.000)
(增加)减少:			
应纳税款		(1.711.878.806)	(339.304.026)
其他应付款		(718.529.638)	218.222.119.346
应计费用		(86.953.751.479)	154.380.383.865
经营活动产生的现金		3.306.947.911.311	(220.544.599.559)
经营活动产生的现金净额		3.300.827.523.505	(224.690.610.786)
投资活动中使用的现金流量			
支付			
预付投资		-	35.218.900.000
在建资产		(2.816.413.489.632)	(950.665.935.847)
固定资产收购		(138.596.000)	(443.968.100)
投资活动中使用的现金		(2.816.552.085.632)	(915.891.003.947)
融资活动产生的现金流量			
其他应付款		(486.736.111.981)	486.736.111.981
实缴资本		-	-
额外实缴资本		-	645.996.770.498
应收股本		-	10.613.999.983
融资活动产生的现金净额		(486.736.111.981)	1.143.346.882.462
现金及现金等价物增加		(2.460.674.109)	2.765.267.729
年初现金及现金等价物		5.994.569.929	3.229.302.200
年末现金及现金等价物		3.533.895.820	5.994.569.929

该等财务报表随附的附注为该等财务报表不可缺少的组成部分。

PT NADESICO NICKEL INDUSTRY

财务报表附注

截至2022年12月31日和2023年4月30日以及

截至2023年4月30日止四个月和2022年度

(除特别注明外, 金额单位为印尼盾)

1. 概述

a. 成立及一般资料

根据公证人I Nyoman Satria Wijaya, S.H., M.Kn. (地址: 丹格朗县) 签署的第32号公证书, PT Nadesico Nickel Industry成立于2019年7月25日, 并已通过印度尼西亚共和国法律与人权部部长的决定函的审批, 决定函编号为AHU-0036757.AH.01.01.2019。

公司的章程细则已经过多次修订, 最新修订通过I Nyoman Satria Wijaya, S.H., M.Kn.2022年3月8日第17号公证书进行, 其中对董事会及监事会组成进行了修改。该修正案已获印度尼西亚共和国法律与人权部部长批准。

b. 业务活动

根据公司章程第3条, 公司的宗旨及业务范围是从事有色金属制造业, 包括:

提炼、冶炼、合金及浇铸有色金属的基本形态(铸模、坯段、铁块、钢棍、圆铁、薄片、铸块、合金及粉末), 比如黄铜锭、铝锭、锌锭、铜锭、锡锭、黄铜坯、铝坯、黄铜板、铝板、黄铜棒、铝棒、黄铜丸、铝丸、青铜合金、镍合金和轴承合金。

c. 监事会和董事会

截至2022年12月31日和2023年4月30日监事会和董事会的成员如下:

监事会

监事

Mingdong Zhu

董事会

董事

Wisma Bharuna

2. 重要会计政策总结

下文载列公司编制该等财务报表时一贯采用的重要会计政策概要。

PT Nadesico Nickel Industry根据印度尼西亚财务会计准则, 包括印度尼西亚会计师公会的财务会计准则理事会(DSAK-IAI)发行的财务会计准则(PSAK)及财务会计准则解释(ISAK), 编制财务报表。

2. 重要会计政策总结

(续)

a. 编制基础

财务报表根据历史成本惯例编制, 并根据对土地及楼宇、投资性房产、可供出售金融资产、及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及负债(包括衍生工具)的重新估值进行修订, 并使用权责发生制编制(现金流量表除外)。财务报表根据持续经营原则及历史成本惯例编制, 但若干根据财务报表附注披露的其他计量方法计量的账目除外。

现金流量表采用间接法编制, 根据经营活动、投资活动及融资活动对现金流量进行分类。

财务报表的编制符合印度尼西亚财务会计准则的要求, 其要求管理层对影响财务报表日期报告的资产和负债及或有资产和或有负债披露及报告期间报告的收益和开支作出估计及假设。实际结果可能与预估有所不同。

财务报表使用的货币是印尼盾, 是公司的功能性货币。除特别注明外, 金额单位为印尼盾。

b. 现金和现金等价物

就现金流量表而言, 现金及现金等价物包括库存现金及银行存款, 及自当地时间开始计算的为期3(三)个月或更短的定期存款, 不作为贷款担保, 但其用途也不受限制。

c. 固定资产

固定资产按历史成本减累计折旧列记, 但未发生折旧的土地权除外。历史成本包括直接计入项目采购成本的支出。折旧根据资产预计使用寿命摊余成本, 采用直线法计算, 具体如下:

各项固定资产的年度折旧率如下:

	<u>使用寿命</u>
软件	4年

在每个报告期末, 对房产和设备的残余价值和使用寿命进行审核, 并视情况调整。

2. 重要会计政策总结

c. 固定资产

(续)

维护和修理费用在发生时计入费用。资产报废或以其他方式处置资产时, 其账面价值及相关累计折旧从财务报表中扣除, 及处置资产产生的损益亦从财务报表中扣除, 因处置房产及设备产生的损益在收益表中确认。

d. 在建工程

在建工程是指与在建资产有关材料累计成本及其他成本。资产竣工且可用于拟定用途时, 其成本重新分类至相关账目。

e. 贷款及应收款项

贷款及应收款项属于非衍生金融资产, 其付款是固定或者可以确定的, 并不在活跃市场报价。初始确认后, 此类金融资产按照实际利率法以摊销成本结转。金融资产终止确认或减值及摊销时, 损益于损益表中确认。

f. 收入和费用确认

公司应用PSAK第72号“客户合同的收入”。根据该PSAK, 收入可在合同有效期内(于一段时间内)或某一时间(于某一时点)分阶段确认。

公司在(或只要)通过向客户交付承诺商品或提供承诺服务(如资产)履行履约义务时, 即确认收入。当(或只要)客户取得资产的控制权时, 即资产完成转让。

在满足以下某一标准的情况下, 于一段时间内确认收入:

- a. 只要该实体履行其负债履约义务, 该客户可从该实体的履约中受益并利用该利益;
- b. 只要资产产生或升级, 由该客户控制该实体生产或升级资产的履约;
- c. 该实体的履约并不会为该实体带来替代性资产, 且该实体有权为迄今已完成的履约要求强制性付款。

2. 重要会计政策总结

f. 收入和费用确认

(续)

如果履约义务并未满足该等标准, 该实体在客户获得承诺资产控制权的某一时间(在某一时刻)履行履约义务, 且该实体考虑通过控制权转让指标履行来履约义务, 包括:

1. 该实体目前拥有资产受付款。
2. 客户对资产拥有合法所有权。
3. 该实体已转让该资产的实际所有权。
4. 客户应承担资产所有权带来的重大风险和回报。
5. 客户已收到资产。

费用于产生时进行确认(权责发生制)。

某些镍铁销售协议规定了装运时的临时销售价格。最终定价以客户收到货物之日所适用的伦敦金属交易所("LME")的镍价为基础。该临时销售包含与主销售合同密切相关且未单独列记的嵌入式衍生品。在报告日, 临时定价的镍铁销售价格将在随后的一段时间内调整为LME最新的预测镍价, 且该调整将列记在销售额内。

有关贷款的某些利息收入协议使用基于在确认收入时有效的新加坡银行同业拆借利率("SIBOR")和雅加达银行间同业拆借利率的利率("JIBOR"), 予以确认。这类收入包含与主贷款合同密切相关且未单独列记的嵌入式衍生工具。

g. 企业所得税和递延所得税资产

企业所得税是按照每个公司作为独立的法人实体予以计算。所得税(费用)为本期应付税款和递延所得税之总额。递延所得税采用税务负债计提法, 根据资产和负债的计税基础与其在财务报告中的账面价值间的暂时性差异计提。递延所得税通过现行或实质上颁布的税率予以确定。

递延所得税资产仅在未来应税利润很可能用于抵扣未使用的税收损失和暂时性差异时确认。

2. 重要会计政策总结

g. 企业所得税和递延所得税资产

(续)

2021年10月7日, 政府批准了《税收法规协调法》(UU HPP), 该法随后于2021年10月29日颁布为2021年第7号法律。

《税收法规协调法》规定修改所得税、增值税和奢侈品的规定, 关于纳税人自愿披露计划的规定, 碳税的规定, 以及消费税变更等。

根据2021年第7号法律, 所得税率变更包括:

1. 个人收入超过50亿印尼盾的税率为35%
2. 企业所得税调整至22%
3. 增值税税率调整至11%

2020年3月31日, 政府发布了2020年第01号《印度尼西亚共和国政府代法条例》, 其中规定, 在2020和2021财年将国内企业纳税人和常设机构的所得税税率从原来的25%降至22%, 并自2022纳税年度起降至20%, 同时对符合特定条件的国内纳税人进一步下调3%的税率。

递延所得税

出于财务报告目的, 于报告日采用负债法对资产和负债的计税基础与其账面价值之间的暂时性差异计提递延所得税。在未来年度很可能获得的、用于抵扣暂时性差异和税收亏损结转的应纳税所得额限度内, 对所有应纳税的暂时性差异和税收亏损结转计提递延所得税负债。

递延所得税资产的账面价值将于每个报告日期进行审核, 并作相应的减记, 减记后应纳税所得额应不足以使用递延所得税资产全部或部分的利益。

未确认的递延所得税资产在每个报告日重新评估, 以未来应纳税所得额很可能允许收回递延所得税资产为限。在递延所得税资产变现和负债结算按照报告期末现行或者实质上颁布的税法进行的基础上, 递延所得税资产和负债按照资产变现或负债结算时预计适用的税率计提。本年度所有暂时性差异的拨备和/或逆转的相关税收影响, 包括税率变动的影响, 均贷记或计入当期业务, 但与先前计入权益的项目有关的除外。

截至2022年12月31日和2023年4月30日以及

截至2023年4月30日止四个月和2022年度

(除特别注明外, 金额单位为印尼盾)

2. 重要会计政策总结**递延所得税**

(续)

当存在法律上可强制执行的权利将当期税收资产与当期税收负债相抵销时, 或递延所得税资产和递延所得税负债涉及同一应税实体时, 或本公司计划以净额结算其当期资产和负债时, 递延所得税资产和负债予以抵销。

h. 准备金和或有事项

当公司因过往事件而需承担现时义务(法定或推定), 而履行该义务可能需要体现经济利益的资源流出, 且能够就该义务的金额作出可靠估计的情况下, 确认准备金。如果公司希望偿还部分或全部准备金, 则在该偿付几乎确定的情况下, 将该偿付确认为一项单独的资产。与任何准备金有关的费用以扣除任何偿还后的损益列示。

在每个报告日, 对准备金进行审核并调整, 以反映当前的最佳估计值。如果不再可能需要体现经济利益的资源流出以清偿债务, 则转回该准备金。

或有资产和负债不在财务报表中确认。或有负债在财务报表中披露, 体现经济利益的资源流出可能性很小的除外。在可能有经济利益流入时, 于财务报表中披露或有资产。

i. 外币交易和余额

公司以印尼盾保存其会计记录。外币交易按交易当日的现行汇率入账。

在资产负债表日, 以外币计价的货币资产和负债按印度尼西亚银行2022年12月31日和2023年4月30日的中间汇率折算。外币资产和负债折算产生的利得或亏损应计入本年度损益。

	2023	2022
外币		
1美元/印尼盾	14.751	14.269
1元人民币/印尼盾	2.253	2.240

2. 重要会计政策总结

(续)

j. 与关联方的交易

关联方系指与报告实体有关联的个人或实体:

1. 如果某人存在以下情况, 则该人或该人家庭近亲被视为与报告实体相关联:
 - a. 该人控制或与他人共同控制报告实体;
 - b. 该人对报告实体有重大影响; 或者是报告实体或报告实体母公司的关键管理层成员;
 - c. 该人是报告实体或报告实体母公司的关键管理层成员。
2. 如果下列任何条件适用, 则实体被视为与报告实体相关联:
 - a. 该实体和报告实体为同一集团成员 (指各母公司、子公司和附属公司与其他报告实体相关);
 - b. 一个实体为另一个实体的联营公司或合资企业 (或者另一实体为其成员的集团成员的联营或合资企业);
 - c. 两个实体均属于同一个第三方的合资企业;
 - d. 一个实体是第三方实体的合资企业, 另一个实体是第三方实体的联营企业;
 - e. 该实体是报告实体或与报告实体相关的实体为员工利益而设立的离职后福利计划。如果报告实体本身就是此类计划, 则提供资助的雇主也被视为与该报告主体相关联;
 - f. 该实体由第(1)项中所述的人员控制或与他人共同控制;
 - g. 上文(1)(a)所述的人对该实体有重大影响或是该实体 (或该实体的母公司) 的关键管理层成员;
 - h. 该实体或其所属集团的任何成员, 向报告实体或报告实体的母公司提供关键管理人员服务。

2. 重要会计政策总结

(续)

k. 自2022年1月1日起生效的财务会计准则的新标准、修订、改进和解释

已发布并将于2022年1月1日或之后开始的财政年度生效, 但对公司会计政策无实质性影响且对财务报表无重大影响的新准则、修订、调整 and 解释的采用情况如下:

- 财务会计准则公告第22号修正案: 参考“企业合并”的概念框架;
- 财务会计准则公告第57号修正案: 亏损合同的“准备金, 或有负债和或有资产”——履约成本;
- 财务会计准则公告第71号修正案 (2020年更新): “金融工具”; 以及
- 财务会计准则公告第73号修正案 (2020年更新): “租赁”。

l. 尚未生效的新标准、解释和修订

截至财务报表发布时, 管理层仍在评估已发布但尚未在2023年1月1日或之后生效的新财务会计准则公告和财务会计准则公告修正案的潜在影响。

- 财务会计准则公告第16号修正案“固定资产”, 关于拟使用前收益;
- 财务会计准则公告第1号修正案“财务报表列报”, 关于会计政策的披露及流动负债和非流动负债的分类;
- 财务会计准则公告第25号修正案“会计政策、会计估价变更与差错”, 关于会计估计的定义; 以及
- 财务会计准则公告第46号修正案“所得税”, 关于单笔交易产生的递延所得税资产和负债。

m. 金融工具

1. 确认和计量

金融资产

公司按照财务会计准则公告第71号“金融工具”对金融资产进行分类, 将金融资产分为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 其依据是:

- a) 公司管理金融资产的商业模式; 以及
- b) 金融资产的合同现金流特征。

2. 重要会计政策总结

m. 金融工具

(续)

截至2023年4月30日，公司金融资产包括以摊余成本计量的金融资产。

如符合下列两项条件，金融资产以摊余成本计量：

- a) 该金融资产在业务模型中持有，目的是持有金融资产以收集合同现金流，以及
- b) 金融资产的合同条款导致在特定日期产生的现金流量仅为支付本金及未偿付本金之利息。

以摊余成本计量的金融资产按初始金额减去本金偿还额，再加减使用实际利率法计算的初始金额与到期金额之差的累计摊销额进行计量，并根据预期信用损失准备金进行调整。

截至2023年4月30日，本公司的银行现金存款和应收账款属于此类别。

金融负债

所有金融负债最初以公允价值确认，就贷款和借款而言，包括直接归属且随后使用实际利率法按摊余成本计量的交易成本。实际利率的摊销包含在损益的财务成本中。

截至2023年4月30日，公司只有摊余成本类金融负债。

1. 确认和计量

金融负债

以摊余成本计量的金融负债按初始金额减去本金偿还额，再加减使用实际利率法计算的初始金额与到期金额之差的累计摊销额进行计量。

截至2023年4月30日，公司的其他应付款项包括在这一类金融负债中。

2. 金融工具的抵销

如果当前有可执行的合法权利抵消确认的金融，且公司有意进行净值结算或同时变现资产并解决负债，则金融资产和金融负债可以相互抵消，并将净金额计入财务状况表。

2. 重要会计政策总结

m. 金融工具

(续)

3. 金融资产减值

在各报告日，公司将评估自初始确认后，金融工具的信用风险是否显著增加。在进行评估时，公司使用金融工具预期寿命内违约风险的变化，而非预期信用亏损金额的变化。

为进行评估，公司将报告日金融工具发生违约的风险与初始确认日金融工具发生违约的风险进行比较，并考虑在报告日无需付出不合理的成本或努力即可获得关于过去事件、当前状况和未来经济状况预测等表明自初始确认后信用风险显著增加的合理且有依据的信息。

4. 终止确认金融资产和金融负债

金融资产

在下列情况下终止确认金融资产（或，如适用，金融资产的一部分或类似金融资产的公司的一部分）：

- a) 从资产中收取现金流的权利已经失效；
- b) 公司保留了从资产中获得现金流量的权利，但根据“转嫁”安排，公司有合同义务向第三方全额支付这些现金流，且不出现重大延迟；或
- c) 公司已经转让了从资产收取现金流的权利并且：(i) 已转让该资产的绝大部分的风险和报酬；或(ii) 既没有转让也没有保留该资产绝大部分的风险和报酬，但已转移资产控制权。

金融负债

金融负债于合同下义务解除或取消或到期时终止确认。

PT NADESICO NICKEL INDUSTRY**财务报表附注**

截至2022年12月31日和2023年4月30日以及

截至2023年4月30日止四个月和2022年度

(除特别注明外, 金额单位为印尼盾)

3. 关键会计概算与判断**a. 应用会计政策的判断**

在应用会计政策的过程中, 管理层作出了可能对财务报表中确认的金额产生重大影响的判断。对财务报表中确认的金额影响最大的是对金融资产和金融负债分类的判断。

公司通过判断某些资产和负债是否符合《PSAK第55号(修订2014年版)》的定义, 将其分类为金融资产和负债。金融资产和负债根据财务报表附注2中披露的会计政策进行核算和分类。

b. 估计不确定性的主要来源

以下披露了报告日期的假设和主要估计不确定性来源: 该假设和主要估计不确定性来源对下一年度资产和负债记账金额的重大调整构成了重大风险。公司在编制财务报表时, 基于当时可用的基准进行假设和估计。

4. 现金及现金等价物

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
银行存款		
印尼盾		
印度尼西亚国家银行	760.607.563	1.730.258.898
PT Bank Mandiri (Persero) Tbk	2.200.000	850.000
印尼中亚银行	1.340.000	-
美元		
印度尼西亚国家银行	677.547.505	719.895.865
人民币(元)		
印度尼西亚国家银行	2.092.200.752	1.543.565.166
定期存款		
货币市场账户——印度尼西亚国家银行	-	2.000.000.000
总计	<u>3.533.895.820</u>	<u>5.994.569.929</u>

PT NADESICO NICKEL INDUSTRY**财务报表附注**

截至2022年12月31日和2023年4月30日以及

截至2023年4月30日止四个月和2022年度

(除特别注明外, 金额单位为印尼盾)

5. 存货

	2023	2022
存货——在途物资	757.946.013.595	
存货——配套物资	5.766.092.000	-
存货——其他物资	1.757.985.600	-
	<u>765.470.091.195</u>	<u>-</u>

6. 其他应收款

	2023	2022
关联方		
Alchemist Metal Industry Pte. Ltd.	-	2.746.201.667.970
PT Gunbuster Nickel Industry	-	1.434.542.749.342
PT Alchemist Metal Industry	-	16.943.982.472
总计	<u>-</u>	<u>4.197.688.399.784</u>

根据公司（贷款人）与Alchemist Metal Industry Pte. Ltd.（借款人）于2021年5月24日签订的001/AMISGNNI/V/2021号贷款协议（该协议将于2023年5月24日到期），公司同意向Alchemist Metal Industry Pte. Ltd.发放本金金额最高为90,000,000美元的贷款。公司将按新加坡银行同业拆借利率（SIBOR）收取利息收入。

根据公司（贷款人）与Alchemist Metal Industry Pte. Ltd.（借款人）于2021年7月21日签订的001/AMISG-NNI/V/2021号债务协议附录I（该协议将于2023年7月21日到期），公司同意将最高本金金额增加至190,000,000美元。

2022年向PT Gunbuster Nickel Industry提供的贷款为免息到期贷款。

根据2021年1月4日GNI的股东通函决议，GNI确认公司将额外存入一笔参股预付款。2021年公司额外向GNI提供了1,186,553,650,000印尼盾的注资预付款，截至2021年12月30日公司向GNI提供的注资预付款总额达到1,625,710,800,000印尼盾。

根据2021年12月30日GNI的股东通函决议，GNI接受公司取消股本认购的决定。取消股本认购后，公司将截至2021年12月30日公司向GNI支付的1,625,710,800,000印尼盾资金从投资预付款重新分类至其他应收款——关联方（附注19）。

PT NADESICO NICKEL INDUSTRY

财务报表附注

截至2022年12月31日和2023年4月30日以及

截至2023年4月30日止四个月和2022年度

(除特别注明外, 金额单位为印尼盾)

6. 其他应收款

(续)

然后, 根据公司与Alchemist Metal Industry Pte. Ltd.、PT Gunbuster Nickel Industry和盐城市鸿创贸易有限公司于2023年4月30日签订的NNI-DSOA-02号债务抵销协议, 结算此类应收账款。

7. 预付款

	2023	2022
供应商预付款	5.750.000.000	278.123.000
员工预支款	-	106.700.000
总计	5.750.000.000	384.823.000

8. 预付投资

	2023	2022
PT Alchemist Metal Industry	42.207.950.000	42.207.950.000
总计	42.207.950.000	42.207.950.000

根据公司(贷款人)与PT Alchemist Metal Industry(借款人)的001/AMI-NNI/I/2022号债务协议, 公司同意将PT Nadesico Nickel Industry的资金转换为本金为35,218,900,000印尼盾的贷款, 年利率为6%, 转换后, 对PT Alchemist Metal Industry的预付投资截至2022年12月31日将为印尼盾42,207,950,000。

根据2021年12月31日AMI的股东通函决议, 有额外的资金注入作为公司对AMI的股本认购预付款, 金额为66,845,850,000印尼盾(附注19)。

根据2021年12月31日AMI的股东通函决议, 有额外的资金注入作为公司对AMI的股本认购预付款, 金额为10,581,000,000印尼盾(附注19)。

PT NADESICO NICKEL INDUSTRY

财务报表附注

截至2022年12月31日和2023年4月30日以及

截至2023年4月30日止四个月和2022年度

(除特别注明外，金额单位为印尼盾)

9. 固定资产

2023				
	2021年12月31日	增加	扣减	2022年12月31日
收购成本:				
软件	443.968.100		-	443.968.100
硬件	-	138.596.000	-	138.596.000
小计	443.968.100	138.596.000	-	582.564.100
累计折旧:				
软件	64.745.348	36.997.342	-	101.742.690
硬件		8.662.250	-	8.662.250
小计	64.745.348	45.659.592	-	110.404.940
账面价值	379.222.752			472.159.160
2022				
	2021年12月31日	增加	扣减	2022年12月31日
收购成本:				
软件	-	443.968.100	-	443.968.100
小计	-	443.968.100	-	443.968.100
累计折旧:				
软件	-	64.745.348	-	64.745.348
小计	-	64.745.348	-	64.745.348
账面价值	-			379.222.752

10. 在建资产

	2023	2022
在建工程	3.767.079.425.480	950.665.935.847
总计	3.767.079.425.480	950.665.935.847

自公司位于 Bunta and Tanauge, Petasia and Petasia Timur, North Morowali, Central Sulawesi, Indonesia 的冶炼厂和发电厂项目开工以来，PT Gunbuster Nickel Industry 已经代付了土建施工、机械设备、运输、设备安装等费用（公司应支付给多家供应商的费用）。根据《在建工程预估预付款谅解备忘录》，双方同意预付款金额为 2,641,355,790,221.26 印尼盾。

PT NADESICO NICKEL INDUSTRY**财务报表附注**

截至2022年12月31日和2023年4月30日以及

截至2023年4月30日止四个月和2022年度

(除特别注明外, 金额单位为印尼盾)

10. 在建资产

(续)

公司正在位于PT Stardust Estate Investment所有工业区内的村庄 (Bunta and Tanauge, Petasia and Petasia Timur Districts, North Morowali Regency, Central Sulawesi) 逐步发展镍矿加工业务。公司持有的许可包括设立证书、NIB以及与PT Stardust Estate Investment签订的001/SSE-NNI/VIII/2019号协议。

镍生铁 (NPI) 厂开发计划和其他配套设施工程分为施工前、施工、生产和生产后几个阶段。PT Nadesico Nickel Industry冶炼厂施工运营用地, 面积为±310,439公顷, 属于PT Stardust Estate Investment工业区的土地, 因此采购工作应完全由工业区管理人PT Stardust Estate Investment负责。

公司就以下几个设施对镍生铁厂 (NPI) 的施工进度进行评估:

- a) 冶炼厂, 假设已完成的施工进度达到总进度计划的15%。
- b) 发电厂, 已经施工的4栋建筑物的施工进度分别为35%、22%、37%和9%。
- c) 开关站, 已完成的建设进度为100%, 安装进度为65%。
- d) 冷却塔, 已经施工的2栋建筑物的施工进度如下: 1号建筑建设进度为50%, 安装进度为16%; 2号建筑建设进度为10%, 安装进度为零。

11. 其他应付款

	2023	2022
印尼盾		
关联方		
PT Gunbuster Nickel Industry	16.588.707.583	-
第三方		
PT Listrik Nantong Jaya	65.941.884.029	46.132.051.287
PT Mulia Rentalindo Persada	6.629.633.131	-
PT Wit Pyramid Consultancy	5.468.250.000	5.107.500.000
PT Nanyang Chemical Technology Indonesia	3.151.826.130	-
PT Maha Mukti Prakarsa	-	3.500.573.041
PT Sino Indo Power	-	1.669.656.737
PT Griffin Dinamika Solusindo	-	1.330.380.838
PT Catur Putraharmonis	-	1.325.950.500
其它 (10亿印尼盾以下)	2.963.527.069	3.699.737.458

PT NADESICO NICKEL INDUSTRY

财务报表附注

截至2022年12月31日和2023年4月30日以及

截至2023年4月30日止四个月和2022年度

(除特别注明外，金额单位为印尼盾)

11. 其他应付款

(续)

	2023	2022
美元		
民生交投（四川）供应链管理有限公司	173.029.230	
人民币（元）		
盐城市鸿创贸易有限公司	-	85.904.039.576
合肥罗德建筑劳务有限公司	31.718.983.419	21.596.549.289
江苏澄煌建筑劳务有限公司	30.163.515.530	-
陕西有奕捷成安装工程有限公司	20.967.434.672	12.288.526.444
江苏金马工程有限公司	20.637.877.618	-
陕西尚华和丰电力工程有限公司	7.473.793.663	10.401.775.007
汇鸿国际集团中鼎控股股份有限公司	3.394.651.408	12.547.039.476
常州诚辉建筑劳务有限公司	1.512.230.492	8.210.495.062
江苏炜福工程科技有限公司	718.245.735	761.025.431
西安山工国际建筑工程有限公司	-	3.746.819.200
总计	217.503.589.708	218.222.119.346

应付给盐城市鸿创贸易有限公司。随后，根据公司与Alchemist Metal Industry Pte. Ltd.、PT Gunbuster Nickel Industry和盐城市鸿创贸易有限公司于2023年4月30日签订的NNI-DSOA-02号债务抵销协议，结算前述款项。

12. 应计费用

	2023	2022
业务支出印尼盾		
PT Listrik Nantong Jaya	45.925.236.006	45.925.236.006
PT Konusa Dwitama Karya	11.700.000.000	11.700.000.000
PT Sino Indo Power	1.721.007.710	1.721.007.710
PT Mega Konstruksi Perkasa Indonesia	1.411.543.012	1.411.543.012
PT Nanyang Chemical Technology Indonesia	1.011.158.000	1.338.925.000
PT Catur Putraharmonis	1.194.550.000	-
PT Jaya Fitri Semanan Abadi	58.734.000	58.734.000
其它	31.500.000	-

PT NADESICO NICKEL INDUSTRY

财务报表附注

截至2022年12月31日和2023年4月30日以及

截至2023年4月30日止四个月和2022年度

(除特别注明外，金额单位为印尼盾)

12. 应计费用

(续)

业务支出人民币元

常州诚辉建筑劳务有限公司	2.652.807.813	2.652.807.813
合肥罗德建筑劳务有限公司		36.264.721.521
江苏澄煌建筑劳务有限公司		37.584.872.700
溧阳新隆工程有限公司		11.454.315.300
其它	1.729.095.846	1.115.139.834
利息费用		
PT Gerbang Multi Sejahtera	-	1.842.694.000
PT Kintoki Resources Trading	-	614.231.333
PT Ascendent Land Logistic	-	705.155.635
总计	<u>67.435.632.387</u>	<u>154.389.383.865</u>

12. 税款

a. 预付税款

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
WHT第22条	17.271.884.000	14.760.931.000
WHT第23条	673.922.799	8.280.453.397
增值税	100.440.813.189	64.824.175.236
总计	<u>118.386.619.988</u>	<u>87.865.559.633</u>

b. 应纳税款

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
增值税	358.861.909	2.128.248.134
WHT第22条	87.576.973	-
WHT第23条	14.310.002	-
WHT第21条	679.487	1
WHT第4(2)条	(2)	45.059.039
总计	<u>461.428.369</u>	<u>2.173.307.174</u>

c. 当期税款

损益表和其他综合收益表中的所得税前利润(亏损)与预计应税收入之间的对账如下:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
税前利润(亏损)	(6.166.047.398)	31.062.998.786
财政更正		
商务餐饮和娱乐	515.200	-
其它费用	-	500.006
折旧费用	-	(9.249.335)
利息收入	(5.578.701)	(93.169.272)
财政更正后的收入	<u>(6.171.110.899)</u>	<u>30.961.080.185</u>
四舍五入	(6.171.110.722)	30.961.079.267
损失赔偿	-	-
应税收入	<u>(6.171.110.722)</u>	<u>30.961.079.267</u>

PT NADESICO NICKEL INDUSTRY

财务报表附注

截至2022年12月31日和2023年4月30日以及

截至2023年4月30日止四个月和2022年度

(除特别注明外，金额单位为印尼盾)

13. 税款

c. 当期税款

(续)

所得税计算:	2023
(6.171.110.722) x 11%	(678.822.179)
应付所得税	
税项抵免:	
- WHT第23条	-
- WHT第22条	17.271.884.000
- WHT第25条	-
所得税第29条 (多缴)	(17.950.706.179)

所得税计算:	2022
30.961.079.267 x 22%	6.811.437.439
应付所得税	
税项抵免:	
- WHT第23条	-
- WHT第22条	-
- WHT第25条	-
所得税第29条 (少缴)	6.811.437.439

14. 其他应付款

	2023	2022
PT Gerbang Multi Sejahtera	-	300.000.000.000
PT Kintoki Resources Trading	-	100.000.000.000
PT Ascendent Land Logistic	-	86.736.111.981
总计	-	486.736.111.981

根据公司（贷款接收人）和PT Gerbang Multi Sejahtera（贷款人）之间的001/GMS-NNI/XI/2022号贷款协议，公司同意接受PT Gerbang Multi Sejahtera的贷款，本金为300,000,000,000印尼盾。公司将按照雅加达银行间同业拆借利率（JIBOR）支付贷款的利息。

根据公司（贷款接收人）和PT Ascendent Land Logistic（贷款人）之间的001/ALL-NNI/XI/2022号贷款协议，公司同意接受PT Ascendent Land Logistic的贷款，最高本金为150,000,000,000印尼盾。公司将按照雅加达银行间同业拆借利率（JIBOR）支付贷款的利息。

然后，根据公司与Alchemist Metal Industry Pte. Ltd.、PT Ascendent Land Logistics、PT Gerbang Multi Sejahtera和PT Kintoki Resource Trading于2023年4月30日签订的NNI-DSOA-01号债务抵销协议，结算此类债务。

PT NADESICO NICKEL INDUSTRY**财务报表附注**

截至2022年12月31日和2023年4月30日以及

截至2023年4月30日止四个月和2022年度

(除特别注明外, 金额单位为印尼盾)

15. 实缴资本

根据公证人I Nyoman Satria Wijaya, S.H., M.Kn.于2021年12月31日出具的第89号公证书公证的公司股东通函决议, 公司股东同意通过发行2,711,148股股票来增加公司已发行和实缴资本。江苏德隆镍业有限公司已行使其认购所有已发行股份的权利。因此, 截至2022年12月31日和2021年度的公司股东构成如下:

股东	股份数目	总计 IDR	百分比 %
江苏德隆镍业有限公司	3.761.934	3.761.934.000.000	99%
响水恒生不锈钢铸造有限公司	10.614	10.614.000.000	1%
总计	3.772.548	3.772.548.000.000	100%

16. 额外实缴资本

	2023	2022
江苏德隆镍业有限公司	612.733.452.569	612.733.452.569
响水恒生不锈钢铸造有限公司	33.264.287.182	33.264.287.182
总计	645.997.739.751	645.997.739.751

17. 管理费用

	2023	2022
专业费用	200.000.000	100.000.000
代表性费用	132.200.000	-
其它(1亿印尼盾以下)	466.245.325	21.392.660
总计	798.445.325	121.392.660

18. 其他收入(费用)

	2023	2022
其他收入:		
利息收入	4.041.744.626	3.117.797.055
汇兑收益	3.107.390.840	-
汇兑亏损	(1.169.113.681)	28.066.594.392
其他收入	500.000	-
小计	5.980.521.785	31.184.391.447
其它费用:		
利息费用	11.348.123.774	-
	84	-
小计	11.348.123.858	-
总计	(5.367.602.073)	31.184.391.447

PT NADESICO NICKEL INDUSTRY

财务报表附注

截至2022年12月31日和2023年4月30日以及

截至2023年4月30日止四个月和2022年度

(除特别注明外，金额单位为印尼盾)

19. 关联方信息

交易性质以及与关联方的关系：

关联方	关系性质	交易
江苏德隆镍业有限公司	作为主要股东的母公司	资本注入和债务注入交易
响水恒生不锈钢铸造有限公司	作为主要股东的母公司	资本注入和债务注入交易
PT Gunbuster Nickel Industry	关联公司	其他应收款，其他应付款
PT Alchemist Metal Industry	关联公司	股份投资垫款，其他应收款
Alchemist Metal Industry Pte. Ltd.	关联公司	其他应收款

19. 关联方信息

(续)

与关联方的交易余额如下：

	总计		占总资产/债务的百分比	
	2023	2022	2023	2022
			%	%
a.其他应收款				
Alchemist Metal Industry Pte. Ltd.	-	2.746.201.667.970	0%	52%
PT Alchemist Metal Industry	-	16.456.789.235	0%	0%
PT Gunbuster Nickel Industry	-	1.434.542.749.342	0%	27%
b.预付投资				
PT Alchemist Metal Industry	42.207.950.000	42.207.950.000	1%	1%
c.其他应付款				
PT Gunbuster Nickel Industry	16.588.707.583	-	6%	0%

截至2022年12月31日和2023年4月30日以及

截至2023年4月30日止四个月和2022年度

(除特别注明外, 金额单位为印尼盾)

20. 金融资产和负债的公允价值

下表列出了公司截至2023年4月30日和截至2022年12月31日止年度的金融工具账面价值和预计公允价值:

	账面价值		公允价值	
	2023	2022	2023	2022
金融资产				
银行存款	3.533.895.820	5.994.569.929	3.533.895.820	5.994.569.929
其他应收款	-	4.197.688.399.784	-	4.197.688.399.784
	账面价值		公允价值	
	2023	2022	2023	2022
金融负债				
应付帐款	217.503.589.708	218.222.119.346	217.503.589.708	218.222.119.346
应纳税款	461.428.369	2.173.307.174,32	461.428.369	2.173.307.174
应计费用	67.435.632.387	154.389.383.865	67.435.632.387	154.389.383.865
其他应付款	-	486.736.111.981	-	486.736.111.981

21. 财务风险管理**a. 流动性**

流动性风险是指, 公司难以获得资金以履行其对金融工具的承诺的风险。

流动性风险管理是通过维持金融资产和负债之间的到期债务组合、及时收到票据、现金管理, 包括未来几年现金流量的预测和实现, 以及确保通过信贷融通承诺获得资金进行。

b. 风险管理

信用风险是指公司在与客户或对手方交易时, 因客户或对手方不能履行其合同义务而遭受亏损的风险。管理层认为不存在显著的信用风险。公司管控信用风险的方法是: 仅处理已确认的信用风险, 且仅与已确认且值得信任的人进行交易, 制定内部信用审核和授权政策, 并定期监测应收账款的可收回程度, 以减少坏账风险。

下表提供了截至2022年12月31日和2023年4月30日基于公司金融资产减值评估的信用风险敞口信息:

	2023	2022
银行存款	3.533.895.820	5.994.569.929
其他应收款	-	4.197.688.399.784
总计	3.533.895.820	4.203.682.969.713

PT NADESICO NICKEL INDUSTRY

财务报表附注

截至2022年12月31日和2023年4月30日以及

截至2023年4月30日止四个月和2022年度

(除特别注明外, 金额单位为印尼盾)

21. 财务风险管理

(续)

c. 外币风险

外币风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而波动的风险。

公司截至2023年4月30日主要与外币资产和负债相关的汇率波动风险敞口如下:

	2023	
	美元和人民币等值金额	印尼盾等值金额
资产		
流动资产		
现金及现金等价物	美元 45.392	677.547.505
现金及现金等价物	人民币元 982.143	2.092.200.752
总计	1.027.536	2.769.748.256

21. 财务风险管理

c. 外币风险

(续)

负债

流动负债

应付帐款	美元 21.577.582	116.586.732.536
应付帐款	人民币元 81.225	173.029.230
应计费用	人民币元 2.057.000	4.381.903.659
总计	23.715.807	121.141.665.425

22. 财务报表编制

公司管理层负责在2023年6月7日完成授权的随附财务报表编制。

